

-Interna revizija-

Na osnovu člana 66 Statuta “Autoprevoza” a.d. Banja Luka, a u skladu sa računovodstvenim propisima, koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, nakon razmatranja Godišnjeg obračuna i izvještaja o poslovanju i sprovođenju Poslovne politike Autoprevoz a.d. Banja Luka za 2022. godinu, interni revizor Autoprevoza-a AD, podnosi sljedeći

IZVJEŠTAJ

o radu internog revizora u 2022. godini sa danom 31.12.2022. godine

Informisanost i rad internog revizora u 2022. godini

Izvještaj Internog revizora se podnosi za period od 01.01.2022. godine do 31.12.2022.godine i ima cilj da informiše Skupštinu akcionara društva Autoprevoz a.d. Banja Luka o svim značajnijim aktivnostima i promjenama koje su ostvarene u tom period.

Na XIX Redovnoj sjednici Skupštine akcionara Društva koja je održana dana 26.06.2020. godine, Odlukom broj 10/20 od 26.06.2020. godine imenovana je interni revizor Slavica Radulović, diplomirani ekonomista zaposleni radnik Autoprevoz a.d. Banja Luka.

Interni revizor je u skladu sa svojim zakonskim i statutarnim ovlaštenjima i obavezama, a u skladu sa planom rada internog revizora za 2022. godinu, u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine provodio internu kontrolu nad poslovanjem Društva u 2022. godini i utvrdio da Društvo posluje u skladu sa zakonom, Statutom i drugim aktima i odlukama Skupštine.

Takođe, u toku 2022. godine između uprave Društva i internog revizora su održavani redovni kontakti i konsultacije u vezi sa upravljanjem rizicima u Društvu. Obezbjedene su redovne, blagovremene pouzdane i detaljne informacije o događajima, koji mogu značajno uticati na buduću uspješnost poslovanja i finansijsku situaciju Društva.

Interni revizor je tokom poslovne godine redovno obavještavan o svim aspektima poslovanja i bio redovno uključen u internu kontrolu rada i poslovanja Društva. Uprava društva je kontinuirano obavještavala internog revizora o svim značajnim događajima u Društvu, kao i o mjesečnim, kvartalnim i šestomjesečnim rezultatima poslovanja.

Izveštaj o računovodstvu, finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju Društva za 2022. Godinu

Autoprevoz AD Banja Luka posluje u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i svim drugim propisima, koji se odnosi na rad i poslovanje Društva u okviru njegove registrovane djelatnosti. Društvo je svoje poslovanje u potpunosti uskladilo sa Zakonom o privrednim društvima, u skladu sa kojim je donesen i Statut Društva, kojim su definisani organi Društva i njihov rad.

Finansijski izvještaji Društva za 2022. godinu prikazani su kroz sljedeće izvještaje: bilans stanja, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine, dodatni računovodstveni izvještaji, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i napomene uz izvještaj. Lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i potpisivanje finansijskih izvještaja ima licencu za rad.

Uvidom i finansijski izvještaj Društva za predmetni period, koji je prezentovan Internom revizoru utvrđeno je da su zakonske obaveze ispoštovane tj. da je Finansijski izvještaj uradio i potpisao ovlašteni računovođa na propisanim obrascima i predao Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge u zakonom utvrđenom roku.

Interni revizor ne raspolaže podacima da Društvo u svim segmentima rada i poslovanja ne postupa zakonito i društveno odgovorno. Interni revizor ne raspolaže informacijama da postoje primjedbe u pogledu zakonitosti rada u Društvu u svim segmentima njegovog djelovanja, odnosno u pogledu usaglašenosti sa zakonskim i drugim regulatornim propisima i zahtjevima.

U skladu sa nadležnostima i ulogom internog revizora, koji treba da učestvuje u definisanju računovodstvenih politika i drugih pitanja iz oblasti računovodstva, interni revizor je u toku 2022. godine bio upoznat sa računovodstvenim politikama, koje su odobrene od strane Upravnog odbora Društva.

Računovodstvo obezbeđuje sveobuhvatnu evidenciju o poslovanju Društva, kojom je evidentiran svaki nastali događaj, a na osnovu dokumentacije, odnosno knjigovodstvenih isprava, koje sadrže sve podatke neophodne za knjiženja u poslovnim knjigama Društva. Računovodstvo obezbeđuje hronološko praćenje poslovnih događaja, a time i određivanje računovodstvenih pozicija u trenutku njegovog nastanka.

U Društvu se, na osnovu godišnjeg plana izrađuju mjesečni izvještaji o njegovoj realizaciji radi kontrole planiranih pozicija u Društvu: kupca, realizacija prihoda i rashoda, investicija i realizacija planiranih bilansnih projekcija. U Društvu se na taj način blagovremeno preuzimaju potrebne mjere i aktivnosti za sprečavanje eventualnih rizika.

Finansijski izvještaji se sastavljaju i prezentuju u konvertibilnim markama i pripremaju na osnovu pretpostavke trajnog poslovanja primjenom metode istorijskog troška. Poslovni

dogadjaji se evidentiraju i priznaju u poslovnom periodu u kom su nastali i na koji se i odnose. Stavke imovine i obaveza, prihoda i rashoda se pojedinačno evidentiraju i prikazuju, tj. ne vrši se njihovo međusobno prebijanje. U napomenama uz finansijske izvještaje se daju detaljne informacije za sve značajne pozicije u bilansu uspjeha, bilansu stanja, izvještaju o tokovima gotovine. Izvještaju o ostalim dobitima i gubicima perioda, aneksu (dodatnom računovodstvenom izvještaju), te o izvještaju o promjenama na kapitalu. U izvještaju o poslovanju se daje detaljno obrazloženje poslovanja segmenta Društva, kao i ciljevi i politike upravljanja rizikom kapitala, tržišnim rizikom likvidnosti kao i kreditnim rizikom kojima je Društvo u poslovanju izloženo. Interni revizor Autoprevoz AD Banja Luka je pogledao finansijske izvještaje za 2022. godinu zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora. Finansijski izvještaji za 2022. godinu sačinjeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Interni revizor je razmotrio finansijske izvještaje Društva, finansijski izvještaji pružaju istinit i vjeran prikaz finansijskog položaja Društva na dan 31.12.2022. godine.

Finansijski izvještaj po ocjeni Internog revizora sadrži sve propisane dijelove. Na osnovu ukupnog sagledavanja finansijskih izvještaja Društva za 2022. godinu i stanja prikazanog u njima, interni revizor je upoznat da se finansijske knjige Društva vode uredno i ažurno. Pored toga internom revizoru nije poznato da je bilo neosnovanog raspolaganja sredstvima Društva.

Temeljna kontrola računovodstvenih isprava i dosljednosti primjene usvojenih računovodstvenih standarda je bila predmet nezavisne revizije finansijskih izvještaja. Napominjemo da je Društvo na osnovu Odluke Skupštine akcionara angažovalo revizorsku kuću KONTAL d.o.o. Banja Luka za reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2022. godinu.

Prema mišljenju nezavisnog revizora, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31.12.2022. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na kapitalu i promjene na novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, u skladu sa nacionalnim propisima u računovodstvu.

Uvidom u finansijske izvještaje Interni revizor konstatuje da je Društvo u 2022. godini ostvarilo negativan finansijski rezultat u iznosu 369.983,00 KM, odnosno konsolidovano 647.475,00 KM.

U toku 2022. Godine došlo je do smanjenja ukupnih prihoda prvenstveno zbog teške finansijske situacije, kao i naglim porastom cijene nafte i naftinih derivata na svetskom tržištu ali i realno smanjenja broja punika.

Konsolidovani poslovni prihod u 2022. godini je iznosio 4.084.135,00 KM, a pojedinačno samog društva 1.296.974,00 KM. Na pad ukupnih prihoda veliki uticaj pored već nabrojanih razloga ima loš ambijent za poslovanje, te nelojalna konkurencija.

Izveštaj o povezanim licima

Društvo ima dio vlasništva nad preduzećem Neobas d.o.o. Banja Luka 43% i 100% -tno vlasništvo nad preduzećem Autoprevoz GS d.o.o Banja Luka.

Međunarodni saobraćaj, kao i vanlinijski saobraćaj je na osnovu ranijih odluka Upravnog odbora i Skupštine društva u potpunosti prenešen na Neobas d.o.o. Banja Luka. Održavanje saobraćaja na gradskim i prigradskim linijama prenešen je na povezano društvo Autoprevoz GS d.o.o. Banja Luka.

Uvidom u finansijske izvještaje povezanog društva Neobas d.o.o. Banja Luka interni revizor konstatuje da je ono u 2022. godini poslovalo pozitivno i ostvarilo neto dobit u iznosu 2.345,00 KM.

Autoprevoz GS d.o.o. Banja Luka je negativno poslovalo u 2022. godini i ostvarilo gubitak u iznosu od 270.606,00 KM.

Interni revizor predlaže Skupštini akcionara Autprevoz AD da usvoji ovaj izvještaj i da na osnovu izvještaja Upravnog odbora u vezi sa Finansijskim izvještajem Društva za 2022. godinu i Izvještajem nezavisnog revizora u vezi sa Finansijskim izvještajem Društva za 2022. godinu, usvoji Finansijski izvještaj Društva za 2022. godinu revidiran od strane nezavisnog revizora.

INTERNI REVIZOR

Slavica Radulović



Dostavljeno:

1. Skupštini AD
2. Upravnom odboru
3. Generalnom direktoru
4. a/a